



## Rapportsammandrag - Kontroll av att beslut verkställs

### Har styrelser och nämnder koll på att beslut verkställs?

På uppdrag av oss revisorer har Deloitte granskat styrelsernas och nämndernas styrning och kontroll av att beslut genomförs.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig uppföljning av att beslut genomförs. Övriga styrelser och nämnders uppföljning bör förbättras.

### Styrelser och nämnder bör ta del av uppföljningar

Samtliga förvaltningar har rutiner för uppföljning av verkställande av beslut/uppdrag. Kommunkansliet har även upprättat rutiner för bevakning av samtliga fullmäktigebeslut oavsett till vilken nämnd som har tilldelats uppdrag.

Till viss del sker återrapportering av att beslut verkställts i samband med delårsrapport, årsredovisning och vid uppföljning av enskilda beslut. Någon samlad återrapportering till respektive styrelse/nämnd av samtliga pågående beslut/uppdrag sker dock inte, förutom i vård- och omsorgsnämnden.

De uppföljningar som förvaltningarna genomför bör återrapporteras regelbundet till respektive styrelse/nämnd. Mot bakgrund av kommunstyrelsens uppsiktsplikt bör även uppföljningen av samtliga fullmäktigebeslut återrapporteras regelbundet till styrelsen.

### Sårbarheten bör minskas

De arbetssätt som de olika förvaltningarna använder för bevakning av ärenden varierar liksom dokumentationen av tillämpade rutiner. Samtliga styrelser och nämnder, förutom barn- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden, saknar dokumenterade rutiner för bevakning av beslut/uppdrag.

För att stärka den interna kontrollen och minska sårbarheten bör gällande rutiner dokumenteras.

### Tidpunkt för genomförande och återrapportering bör framgå av beslut

Vi bedömer att kommunen har ändamålsenliga rutiner för utformning av beslut. Vår granskning av styrelsernas och nämndernas beslut om uppdrag till förvaltningarna visar att kommunens rutiner i huvudsak efterlevs, d.v.s. att det framgår när uppdrag ska vara genomförda och om/när beslutet ska följas upp och återredovisas till nämnden/styrelsen.

Vi har noterat att det inte är lika ofta som tidpunkt för genomförande och krav på återrapportering framgår av förslag till fullmäktigebeslut.